Приложение

к решению Совета

МР «Чернышевский район»

от 20.03.2024г. № 152

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» за 2023 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» представлен в Совет муниципального района «Чернышевский район» в соответствии с требованиями п. 2 ст. 19 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Чернышевский район».

Отчет составлен на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМ ФК 003 «Порядок подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район». Содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» в отчетном 2023 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Основные направления деятельности КСП в отчетном году**

Деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» (далее - КСП) определена Уставом муниципального района «Чернышевский район», Положением о КСП, Бюджетным кодексом РФ.

КСП осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль, в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий Чернышевского района, в также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального района «Чернышевский район».

Деятельности КСП в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках текущего, предварительного и последующего контроля, составляет систему контроля КСП за формированием и исполнением районного бюджета.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта бюджета и бюджетов поселений на 2024 года и плановый период 2025-2026 годов.

На стадии текущего контроля проводились контрольные мероприятия за использованием бюджетных средств.

На основании Положения о КСП осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района «Чернышевский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом муниципального района «Чернышевский район» с представительными органами поселений на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю (далее - Соглашение).

1. **Основные показатели деятельности в 2023 году**

В ходе выполнения Плана в отчетном периоде КСП проведено 41 мероприятие, из них 2 контрольных мероприятия и 39 экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе проведения контрольного мероприятия составлено 2 акта проверок. Количество объектов, охваченных при проведении контрольного мероприятия – 2. Один объект является органам местного самоуправления, второй – структурным подразделением администрации МР «Чернышевский район». В результате проведенных в 2023 году контрольных мероприятий общий объем проверенных средств составил 202 119,0 тыс. рублей, объем выявленных финансовых нарушений составил 108,7 тыс. рублей.

Структура выявленных в отчетном периоде нарушений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Виды нарушений** | **Сумма нарушений, тыс. рублей** |
| 1 | Нецелевое использование средств | 0,0 |
| 2 | Неэффективное использование средств | 0,0 |
| 3 | Нарушения в ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 108,7 |
| 4 | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 0,0 |
| 5 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 0,0 |
| 6 | Другие финансовые нарушения | 0,0 |
| **Итого нарушений** | | **108,7** |

1. **Основные итоги деятельности КСП в отчетном году**
   1. Осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета.

В 2023 году КСП осуществлялся контроль за формированием бюджета. Проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Чернышевский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года. По результатам проведения экспертизы районного бюджета замечаний не установлено. Кроме того проведена экспертиза проектов бюджета городских и сельских поселений Чернышевского района, проектов решений о внесении изменений в решения Совета о бюджетах, экспертиза годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципального района «Чернышевский район», городских и сельских поселений. Общее количество вышеуказанных экспертиз составило 39 единиц.

* 1. Взаимодействие с правоохранительными органами, иными государственными органами.

Между контрольно-счетной палатой муниципального района «Чернышевский район» и прокуратурой Чернышевского района заключено соглашение об информационном взаимодействии. За отчетный период не было случаев направление материалов по контрольным мероприятиям.

* 1. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой МР «Чернышевский район» совместно с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края контрольных мероприятий не проводилось.

1. **Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность**
   1. Контрольная деятельность
      1. Исполнение жилищно-коммунального законодательства.

Объектом контроля данного контрольного мероприятия является Администрация городского поселения «Чернышевское».

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 января 2023 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия были установлены признаки бездействия администрации ГП в части имущества, переданного по концессионному соглашению, а именно:

- не проведение претензионной работы по устранению выявленных нарушений условий концессионного соглашения;

- не принятие мер воздействия для устранения нарушения условий концессионного соглашения.

На составленный акт по результатам контрольного мероприятия от объекта контроля пояснений и замечаний не поступало.

Результаты контрольного мероприятия были направлены в прокуратуру района.

Также по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой было вынесено объекту контроля представление для рассмотрения, установления виновных лиц и привлечения к дисциплинарной ответственности, а также о принятии мер по устранению причин и условий, способствующих совершению выявленных нарушений.

В ответе на представление объект контроля приложил копию претензии о нарушении обязательств к «Концессионеру» ООО «Благоустройство-Чернышевск» с требованиями о восстановлении имущества, находящееся на котельных пгт. Чернышевск, ул. Интернатная 9, Калинина 14»б» и о проведении невыполненных мероприятий согласно концессионного соглашения на котельных пгт. Чернышевск, ул. Карла-Маркса 37А, Линия 2А,1А, ул. Калинина 20.

Также объект контроля пояснил, что привлечь к дисциплинарной ответственности за выявленные нарушения не представляется возможным ввиду увольнения должностного лица.

4.1.12. Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы руководителям образовательных учреждений и бухгалтерам.

Объектом контроля данного контрольного мероприятия является Муниципальное казенное учреждение «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район».

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 мая 2023 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия было выявлены следующие нарушения:

**-** в 2022 году не применение нормативно-правовых актов администрации МР «Чернышевский район» выразилось в установлении не соответствующих окладов (должностных ставок) и надбавок за особые условия труда.

- за выполнение дополнительных работ на основании приказов Комитета образования производится доплата в виде фиксированной суммы за определенный период времени, но пропорционально отработанному времени. Однако имеются случаи, когда работник фактически отработал меньшее количество дней, а доплата выплачивалась в сумме, оговоренной в приказе.

- табелирование учета рабочего времени ведется с нарушениями. В частности не должным образом ведется утверждение табелей и указание недостоверных данных. Например, неверное проставление фактически отработанного времени работников. Это выражается в неверном начислении заработной платы работникам. Но следует отметить, что после выявления факта указания недостоверных сведений в табеле, работником бухгалтерии, ответственном за начисление заработной платы своевременно производятся соответствующие перерасчеты.

- начисление заработной платы в 2022 году руководителей образовательных организаций, заведующих дошкольных образовательных организаций, руководителей организаций дополнительного образования производилось от окладов не соответствующим штатным расписаниям. Следует отметить, что при выявлении данного факта, работниками централизованной бухгалтерии, ответственными за начисление заработной платы, производились соответствующие перерасчеты, но не во всех учреждениях. В частности не сделан перерасчет по заработной плате в следующих учреждениях: Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с. Укурей, Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с.Комсомольское, МДОУ д/с № 63 п.Чернышевск, МДОУ д/с «Теремок» п.Чернышевск, МДОУ д/с № 28 п.Чернышевск.

Таким образом, в результате переплата за выполнение дополнительных работ работникам централизованной бухгалтерии за 2022 год составила 74 725,29 рублей (приложение № 1), за 2023 год – 17 034,70 рублей (приложение № 2), а сумма недоплаты за начисление заработной оплаты руководителям образовательных учреждений составила 16 924,34 рубля (приложение № 3).

Фактов незаконных выплат заработной платы не обнаружено.

На составленный акт по результатам контрольного мероприятия от объекта контроля пояснений и замечаний не поступало.

Результаты контрольного мероприятия были направлены в прокуратуру района.

Также по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой было вынесено объекту контроля представление для рассмотрения, установления виновных лиц и привлечения к дисциплинарной ответственности, а также о принятии мер по устранению причин и условий, способствующих совершению выявленных нарушений.

По результатам рассмотрения представления объект контроля произвел соответствующие перерасчеты (в КСП представлены соответствующие копии документов).

Также объект контроля пояснил, что к дисциплинарной ответственности за допущенные ошибки привлечен главный бухгалтер централизованной бухгалтерии.

* 1. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведена внешняя проверка проектов решений о бюджете муниципального района «Чернышевский район», городских и сельских поселений в количестве 17 ед.

1. **Организационно-методическая и информационная деятельность**

На сайте администрации муниципального района «Чернышевский район» своевременно размещается информация о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район».

1. **Кадровое и материально-техническое обеспечение**

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2023 году составляла одну единицу.

Прохождение курсов повышения квалификации в отчетном периоде не осуществлялась. Председателем КСП проводилось самостоятельное изучение нормативных правовых актов Российской Федерации, Забайкальского края и муниципального образования.